**SİRKÜLER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| TARİH | : |   |
| **SAYI**  | **:** |  **2017 /**  |
| **KONU**  | **:** | **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde değişiklik ya.**  |
| **ÖZETİ** | **:** | Tebliğde alt yapı gayrimenkul yatırım ortaklıklarının kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olmadığı belirtilmiştir. |

1 Aralık 2017 tarihli ve 30257 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 13)’te gayrimenkul yatırım fon veya ortaklıklarından farklı olarak, altyapı yatırım ve hizmetleri gibi diğer varlık ve haklardan oluşan yatırım fon veya ortaklıklarının kazançlarının Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendi kapsamında istisnaya konu edilmesi mümkün olmadığı, bu fon veya ortaklıkların, sermaye piyasası mevzuatına göre kurulmuş olmalarının ya da unvanlarında “Gayrimenkul Yatırım Fonu” veya “Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı” ibarelerinin bulunması, bunların anılan istisnadan faydalanmasını sağlamayacağı belirtilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlığını taşıyan 5.maddesinin d/4 bendine göre “gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları” vergiden istisnadır; ancak 15 inci maddesinin 3’üncü fıkrasına göre vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Diğer taraftan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre bu kazançlar üzerinden yapılacak olan (bu kazançlar dağıtılsın dağıtılmasın) stopajın oranı, halen %0’dır.